

Informace z kontrolní akce č. 08/10 - Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy za rok 2007

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2008 pod číslem 08/10. Kontrolní akci řídila a kontrolní závěr vypracovala členka NKÚ Ing. Jaromíra Steidlová.

Cílem kontroly bylo prověřit spolehlivost účetní závěrky k 31. prosinci 2007 předkládané Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy jako podklad pro závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu 333 – *Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy* za rok 2007 a prověřit, zda při sestavování závěrečného účtu kapitoly MŠMT za rok 2007 postupovalo MŠMT v souladu s příslušnými právními předpisy.

Kontrolovanou osobou bylo Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen „MŠMT“). Kontrolovaným obdobím byl rok 2007 včetně souvisejícího období.

I. Úvod

MŠMT bylo zřízeno zákonem č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky, ve znění pozdějších předpisů. MŠMT je ústředním orgánem státní správy, organizační složkou státu, samostatnou účetní jednotkou a správcem rozpočtové kapitoly.

MŠMT bylo zřizovatelem několika organizačních složek státu a příspěvkových organizací. Údaje od těchto podřízených organizací se promítají do příjmů a výdajů kapitoly státního rozpočtu 333 – *Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy* (dále též „kapitola 333 – MŠMT“).

Podíl výdajů a příjmů MŠMT na celkovém souhrnu výdajů a příjmů kapitoly 333 – MŠMT v roce 2007 byl 99,6 %. Podíl aktiv MŠMT na celkovém souhrnu aktiv kapitoly 333 – MŠMT v roce 2007 byl 57,2 %.

Kontroly byly podrobeny činnosti, majetek a závazky, které byly předmětem účetnictví MŠMT a které měly vliv na hodnoty kontrolovaných konečných zůstatků účtů v účetní závěrce MŠMT (dále jen „ÚZ“) sestavené k 31. prosinci 2007 a sloužící jako podklad pro závěrečný účet kapitoly 333 – MŠMT za rok 2007, včetně souvisejících skutečností.

Kontrolovaný objem finančních prostředků a majetku je uveden v tabulce č. 1.

Tabulka č. 1

Ukazatel	Hodnota v Kč
Aktiva	8 824 186 244,36
Pasiva	8 824 186 244,36
Příjmy	2 518 842 814,85
Výdaje	122 711 616 513,41
Výnosy	3 266 781,30
Náklady	3 245 805,19
Podrozvahové účty	3 513 054,20

Zdroj: hlavní kniha MŠMT za rok 2007.

Tato kontrolní akce navazuje na kontrolní akce č. 06/21 (kontrolní závěr byl zveřejněn v částce 1/2007 Věstníku NKÚ) a 07/26 (kontrolní závěr byl zveřejněn v částce 4/2007 Věstníku NKÚ), v jejichž rámci byly kontrolovány činnosti, majetek a závazky, které byly předmětem účetnictví MŠMT a které měly vliv na hodnoty vykázané v ÚZ k 31. prosinci 2005 a k 31. prosinci 2006.

II. Skutečnosti zjištěné při kontrole

1. Kontrola opatření přijatých k nápravě nedostatků zjištěných při kontrolních akcích č. 06/21 a 07/26

V návaznosti na zjištění z kontrolních akcí č. 06/21 a 07/26 byla provedena kontrola MŠMT přijatých a realizovaných opatření k nápravě. Významnou část zjištěných nesprávností MŠMT odstranilo před datem sestavení ÚZ k 31. prosinci 2007. Některé nedostatky a nesprávnosti se nicméně opakovaly i v daném kontrolovaném období a jsou uvedeny včetně dalších zjištění v bodu 4.2 a v bodu 5 části II tohoto dokumentu.

Poznámka: Všechny právní předpisy uváděné v tomto dokumentu jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

2. Údaje vykazované v ÚZ k 31. prosinci 2007

Tabulka č. 2 – Údaje z výkazu *Rozvaha organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací* (dále jen „výkaz Rozvaha“) k 31. prosinci 2007

(v tis. Kč)

Aktiva			Pasiva		
Stálá aktiva	Oběžná aktiva	Aktiva celkem	Vlastní zdroje	Cizí zdroje	Pasiva celkem
1 014 672,86	7 809 513,45	8 824 186,31	8 796 061,66	28 124,64	8 824 186,30

Zdroj: účetní závěrka MŠMT k 31. prosinci 2007.

Tabulka č. 3 – Údaje z *Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, jimi zřízených organizačních složek státu a státních fondů* (dále jen „Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu“) k 31. prosinci 2007

(v tis. Kč)

Rozpočtové příjmy		Rozpočtové výdaje	
Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku
6 567 048,00	2 518 842,80	121 832 893,72	122 711 616,66

Zdroj: účetní závěrka MŠMT k 31. prosinci 2007.

Tabulka č. 4 – Údaje z *Výkazu zisku a ztráty organizačních složek státu* (dále jen „Výkaz zisku a ztráty“) k 31. prosinci 2007

(v tis. Kč)

Náklady	Výnosy	Výsledek hospodaření po zdanění
3 245,81	3 266,78	20,97

Zdroj: účetní závěrka MŠMT k 31. prosinci 2007.

3. Náležitosti ÚZ a úplnost jejího sestavení

ÚZ k 31. prosinci 2007 předložená ke kontrole neobsahovala v rozporu s vyhláškou č. 16/2001 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů a rozpočtů územních samosprávných celků, část X – *Stavy a obraty na bankovních účtech organizačních složek státu, státních právnických osob, které mají vztah ke státní pokladně, a státních fondů vedených v jiných bankách (mimo ČNB)*, a to přestože na bankovním účtu vedeném mimo ČNB byl konečný zůstatek.

4. Zjištěné nesprávnosti v ÚZ k 31. prosinci 2007

Tabulka č. 5 – Celková nesprávnost v ÚZ k 31. prosinci 2007

(v Kč)

Nesprávnost v jednotlivých výkazech ÚZ			Celková nesprávnost v ÚZ
Rozvaha	Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz zisku a ztráty	
93 547 839,84	622 493 554,30	0	716 041 394,14

Zdroj: účetní závěrka MŠMT k 31. prosinci 2007.

4.1 Identifikace nesprávností

Nesprávnosti byly identifikovány dle jednotlivých položek ÚZ s ohledem na jejich obsahové vymezení podle ustanovení § 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, a podle vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.

4.2 Hlavní příčiny zjištěných nesprávností

Na celkové nesprávnosti se podílelo nadhodnocení a podhodnocení zůstatků jednotlivých položek příslušného výkazu v důsledku porušování platných právních předpisů, jak dokumentují zejména následující zjištěné skutečnosti, kdy MŠMT:

– **porušilo zákon č. 563/1991 Sb. tím, že:**

- nezjistilo při inventarizaci skutečný stav majetku a nevykazovalo tento majetek v ÚZ na účtech 031 – *Pozemky* a 901 – *Fond dlouhodobého majetku*. MŠMT mělo k 31. prosinci 2007 na základě výpisu z katastru nemovitostí příslušnost hospodařit i s pozemky, které nevedlo ve svém účetnictví a které nebyly vykazovány v rámci ÚZ. Přehled je uveden v tabulce č. 6.

Tabulka č. 6 – Přehled nemovitého majetku, který měl být vykázán v ÚZ
k 31. prosinci 2007

Popis	Katastrální území	Celková výměra v m ²
Parcela č. 2270/25	Stará Boleslav	2 677
Parcely č. 640/1 a 640/2	Bystřice pod Hostýnem	434
Parcely č. 582/1 a 582/3	České Budějovice	391
Parcely č. 327/1, 328, 329, 330/5, 330/10	Kunín	18 432
Parcely č. 2458/32, 2458/33, 2458/46, 2458/47	Břevnov (Praha)	18 523
Celkem		40 457

Pozn.: První tři parcely se týkají zjištění z kontrolních akcí NKÚ č. 06/21a 07/26.

Naopak MŠMT v ÚZ k 31. prosinci 2007 vykázalo pozemek, ke kterému nemělo k tomuto datu příslušnost hospodařit, a jeden pozemek zaúčtovalo dvakrát. Přehled je uveden v tabulce č. 7.

Tabulka č. 7 – Přehled nemovitého majetku, který neměl být vykázán v ÚZ
k 31. prosinci 2007

Popis	Katastrální území	Celková výměra v m ²	Poznámka
Parcely č. 81/4 a 83/3	Kožlí (Sechov)	7 794	MŠMT nemělo k 31. prosinci 2007 k těmto pozemkům příslušnost hospodařit.
Parcela 326/1	Nový Jičín - Dolní Předměstí	22 882	Pozemek byl zaúčtován a vykázán dvakrát.
Celkem		30 676	

MŠMT v důsledku výše uvedených skutečností v ÚZ ve výkazu Rozvaha výsledně **podhodnotilo účet 031 – Pozemky o 305 167,52¹⁾ Kč** a o stejnou částku podhodnotilo účet 901 – *Fond dlouhodobého majetku*;

- nesprávně účtovalo o pohledávkách za dlužníkem dle pravomocného rozhodnutí Krajského soudu v Brně, tj.:
 - do svého účetnictví nezaúčtovalo pohledávku ve výši 41 070,06 Kč jako úroky z prodlení přiznané Krajským soudem v Brně za období od 11. května 2001 do 31. prosince 2007 a
 - zaúčtovalo na účet 315 – *Pohledávky za rozpočtové příjmy* částku ve výši 175 866 Kč jako *dosud nepromlčené pohledávky nájemného za období od 1. ledna 2005 do*

¹⁾ Vyčíslená nesprávnost nezahrnuje hodnotu nemovitého majetku, který nebyl oceněn.

10. dubna 2007, přestože Krajský soud v Brně za výše uvedené období žádný nárok MŠMT na zaplacení nájemného nepřiznal.

V důsledku výše uvedených skutečností MŠMT v ÚZ ve výkazu Rozvaha **nadhodnotilo účet 315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy o 134 795,94 Kč** (tj. 175 866–41 070,06) a o stejnou částku nadhodnotilo účet 965 – *Saldo příjmů a výnosů* (tj. o 134 795,94 Kč);

- nepřeučtovalo nedobytnou pohledávku ve výši 1 130 309 Kč na podrozvahový účet (zjištění z kontrolní akce NKÚ č. 07/26) a nadále ji vykazovalo na účtu 315 – *Pohledávky za rozpočtové příjmy*, přestože dle výpisu z obchodního rejstříku (vedeného příslušným soudem) byl usnesením soudu ze dne 17. února 2006 zamítnut návrh na prohlášení konkursu pro nedostatek majetku této společnosti. MŠMT tak ve výkazu Rozvaha **nadhodnotilo účet 315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy o částku 1 130 309 Kč** a o stejnou částku nadhodnotilo účet 965 – *Saldo příjmů a výnosů*;
- zaúčtovalo na účet 315 – *Pohledávky za rozpočtové příjmy* pohledávku ve výši 13 196 123 Kč. Obsahem tohoto účetního případu byl uplatňovaný nárok na vrácení bezdůvodného obohacení na přeplacených úrocích z prodlení. Zmíněné obohacení vzniklo tím, že MŠMT v minulosti vyplatilo na základě rozhodnutí soudu úroky z prodlení, avšak v částce vyšší, než bylo povinnou vyplatit dle nařízení vlády č. 142/1994 Sb., kterým se stanoví výše úroků z prodlení a poplatku z prodlení. MŠMT podalo na základě zjištění NKÚ z kontrolní akce č. 07/26 žalobní návrh na vrácení bezdůvodného obohacení podle § 451 zákona č. 40/1964 Sb., občanského zákoníku, ve výši 13 196 123 Kč, který Obvodní soud pro Prahu 2 přijal dne 11. prosince 2007. MŠMT poté zaúčtovalo soudně vymáhanou částku na účet 315, aniž by soud pravomocně rozhodl. V důsledku této skutečnosti MŠMT v ÚZ ve výkazu Rozvaha **nadhodnotilo účet 315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy o 13 196 123 Kč** a o stejnou částku nadhodnotilo účet 965 – *Saldo příjmů a výnosů*;
- do účetního období roku 2007 zaúčtovalo pohledávky z titulu předpisů nájemného pro čtyři nájemníky na rok 2008 celkem ve výši 214 251 Kč, přestože tyto pohledávky časově nesouvisely s účetním obdobím roku 2007. Tím MŠMT v ÚZ ve výkazu Rozvaha **nadhodnotilo účet 315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy o částku 214 251 Kč** a o stejnou částku nadhodnotilo účet 965 – *Saldo příjmů a výnosů*. Návazně MŠMT porušilo ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. tím, že v této souvislosti zaúčtovalo také ostatní pohledávky jako předpisy záloh na služby spojené s užíváním nájemních bytů celkem ve výši 73 778 Kč (a ve stejné částce snížilo náklady organizace), přestože tyto skutečnosti časově nesouvisely s účetním obdobím roku 2007. V důsledku toho v ÚZ ve výkazu Rozvaha **nadhodnotilo účet 316 – Ostatní pohledávky o částku 73 778 Kč** a o stejnou částku nadhodnotilo účet 964 – *Saldo výdajů a nákladů*;

– **porušilo vyhlášku č. 505/2002 Sb. tím, že:**

- nesprávně zaúčtovalo a vykázalo na účtu 021 – *Stavby* pořízení architektonické studie v hodnotě 2 344 300 Kč na rekonstrukci objektu Senovážné náměstí 24/977, Praha 1, místo na účtu 042 – *Pořízení dlouhodobého hmotného majetku*, přestože se nejednalo o stavbu ani o její technické zhodnocení. Architektonická studie sama o sobě nepředstavuje technické zhodnocení majetku. K rekonstrukci objektu dosud nedošlo. V důsledku toho MŠMT v ÚZ ve výkazu Rozvaha **nadhodnotilo účet 021 – Stavby o 2 344 300 Kč** a o stejnou částku podhodnotilo účet 042 – *Pořízení dlouhodobého hmotného majetku*;

- nepřevadlo hodnotu provozní dokumentace informačního systému dle zákona č. 365/2000 Sb., o informačních systémech veřejné správy, a prováděcí vyhlášky č. 529/2006 Sb. z účtu 041 – *Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku*, i když byla tato dokumentace zařazena do užívání. Tím MŠMT v ÚZ ve výkazu Rozvaha **nadhodnotilo účet 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku o 176 120 Kč;**
 - nesprávně zaúčtovalo zakoupení licenčního klíče pro program *AuditPro* k 650 počítačům v hodnotě 64 688,40 Kč na účet 041 – *Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku*. Obsahem účetního případu nebyl nákup majetku ani jeho technické zhodnocení, ale nákup služby, která umožňuje provoz programu na další rok. Pořízení licenčního klíče mělo být zaúčtováno na účet 420 – *Služby a náklady nevýrobní povahy* a na rozpočtovou položku 5169 – *Nákup ostatních služeb*. V důsledku toho MŠMT v ÚZ ve výkazu Rozvaha **nadhodnotilo účet 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku o 64 688,40 Kč** a o stejnou částku nadhodnotilo účet 901 – *Fond dlouhodobého majetku*. Současně s tím ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu **nadhodnotilo rozpočtovou položku 6111 – Programové vybavení o 64 688,40 Kč** a o stejnou částku podhodnotilo **rozpočtovou položku 5169 – Nákup ostatních služeb;**
 - při provádění opravy chybného účtování (zjištěného kontrolní akcí NKÚ č. 07/26) odúčtovalo z účtu 013 – *Software* a v důsledku toho i z účtu 901 – *Fond dlouhodobého majetku* vykazovaný drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 38 080 Kč, ale již jej nezaúčtovalo na správný účet 018 – *Drobný dlouhodobý nehmotný majetek* a zároveň na účet 901 – *Fond dlouhodobého majetku*. V důsledku toho MŠMT v ÚZ ve výkazu Rozvaha **podhodnotilo účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek o 38 080 Kč** a o stejnou částku podhodnotilo účet 901 – *Fond dlouhodobého majetku;*
- **porušilo vyhlášku 323/2002 Sb. tím, že:**
- účtovalo o práci a materiálu, které byly dodány při budování datových a silnoproudých přípojek pro terminály docházkového systému, o práci a materiálu na rekonstrukci datových rozvodů a o dodávce docházkových terminálů a čteček čipových karet na rozpočtovou položku 6111 – *Programové vybavení*, přestože uvedené účetní případy souvisejí se zhodnocením budovy. MŠMT proto mělo tyto účetní případy účtovat na rozpočtovou položku 6121 – *Budovy, haly a stavby*. V důsledku toho MŠMT ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu **nadhodnotilo rozpočtovou položku 6111 – Programové vybavení o celkovou částku 1 178 935,90 Kč** a o stejnou částku podhodnotilo **rozpočtovou položku 6121 – Budovy, haly a stavby;**
 - prostředky z Evropské unie ve výši 252 216 Kč určené na financování seminářů v rámci *Lisabonské konference 2007*, přijaté přímo na bankovní účet rezervního fondu, zatřídilo na rozpočtovou položku 2329 – *Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené*, a nikoliv na rozpočtovou položku 4153 – *Neinvestiční transfery přijaté od Evropské unie*. V důsledku toho MŠMT ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu **nadhodnotilo rozpočtovou položku 2329 – Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené o 252 216 Kč** a o stejnou částku podhodnotilo **rozpočtovou položku 4153 – Neinvestiční transfery přijaté od Evropské unie;**
 - prostředky určené na operační program *Rozvoj lidských zdrojů* přijaté v roce 2007 bezprostředně z účtu Národního fondu zařazovalo na rozpočtovou položku 4153 – *Neinvestiční transfery přijaté od Evropské unie* (která je určena výlučně pro prostředky

přicházející přímo z Evropské unie), a nikoliv na rozpočtovou položku 4118 – *Neinvestiční převody z Národního fondu*, která je svým zaměřením pro tyto prostředky určena. Příklad, který je v rozpočtové skladbě uveden v závorce u položky 4153, tedy že *tato položka zahrnuje neinvestiční prostředky Evropské unie, které jsou určeny organizačním složkám státu (např. Ministerstvu práce a sociálních věcí v rámci programu na podporu rozvoje lidských zdrojů, ...)*, mohl být relevantní, jen pokud by prostředky na výše uvedený operační program přicházely přímo z Evropské unie. V důsledku toho MŠMT ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu **nadhodnotilo rozpočtovou položku 4153 – Neinvestiční transfery přijaté od Evropské unie o 621 249 930 Kč a o stejnou částku podhodnotilo rozpočtovou položku 4118 – Neinvestiční převody z Národního fondu;**

5. Neprůkaznost účetnictví

Ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. stanoví účetním jednotkám povinnost vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. V ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb. je stanoveno, že účetnictví účetní jednotky je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy daného účetnictví jsou průkazné a jestliže účetní jednotka provedla inventarizaci.

Výše uvedená ustanovení MŠMT porušilo tím, že v roce 2007:

- neprovedlo inventarizaci v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., neboť nezjistilo skutečný stav majetku na účtu 031 – *Pozemky* (viz bod 4.2 část II tohoto dokumentu) a nevyhotovilo průkazné inventurní soupisy k účtům 321 – *Dodavatelé*, 041 – *Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek*, 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek*, 331 – *Zaměstnanci*, 336 – *Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění*, 342 – *Ostatní přímé daně*, 225 – *Běžné účty finančních fondů*, 241 – *Běžný účet*, 243 – *Běžný účet fondu kulturních a sociálních potřeb*, 245 – *Ostatní běžné účty*. Konečné zůstatky účtů 225, 241, 243 a 245 byly v průběhu kontroly ověřeny porovnáním s bankovními výpisy z těchto účtů. Zůstatky na účtech 331, 336 a 342 byly ověřeny porovnáním výše peněžních prostředků na mzdy a na související zdravotní a sociální pojištění za měsíc prosinec, převedených koncem roku 2007 na účet cizích prostředků, s výší peněžních prostředků, které byly v lednu roku 2008 vyplaceny a odvedeny;
- provedlo neprůkazné účetní zápisy v hlavní knize. Při kontrole dokladů bylo zjištěno, že v hlavní knize existují dva účetní zápisy, ke kterým neexistují účetní doklady a které nebyly provedeny pracovníky MŠMT, ale pracovníky dodavatele zpracovávajícího pro MŠMT finanční výkazy. V jednom případě byla účetním zápisem přeúčtována částka 671 162 850 Kč na jiný paragraf rozpočtové skladby. Dle sdělení MŠMT provedl dodavatel daný účetní zápis *za účelem opravy finančního Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, jimi zřízených organizačních složek státu a státních fondů (Fin 2-04U) kapitoly 333 – MŠMT k 31. prosinci 2007*. Obdobně byl v dalším případě proveden v hlavní knize účetní zápis, kterým byla přeúčtována částka 28 410 Kč na jinou položku rozpočtové skladby.

V důsledku výše uvedených skutečností MŠMT porušilo zákon č. 563/1991 Sb. tím, že nezaúčtovalo oba účetní případy na základě účetních dokladů a navíc nezajistilo, aby byl k účetnímu zápisu připojen podpisový záznam osoby odpovědné za jeho provedení, což vedlo k neprůkaznosti nejen daných účetních záznamů, ale tím i celého účetnictví.

6. Další zjištění

MŠMT porušilo ustanovení zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, neboť uzavřelo koncem roku 2001 nájemní smlouvu, ve které nepožadovalo nájemné ve výši odpovídající maximálnímu ročnímu nájemnému stanovenému dle platného cenového předpisu, ale sjednalo u jednoho pozemku nájemné nižší, než tento zákon umožňuje.

Předmětem smlouvy byl pronájem parcely v katastrálním území Malá Strana. Část pozemku je mírně svažité a je užívána jako domovní zahrada, zbývající část je značně svažité s omezenou možností užívání. Za mírně svažitou plochu byla dohodnuta cena v souladu s Výměrem Ministerstva financí č. 01/2001 ze dne 5. prosince 2000, a to 30 Kč/m²/rok. Cena za pronájem značně svažité části pozemku byla stanovena v rozporu s výše uvedeným výměrem na 10 Kč/m²/rok a tato výše nájemného zůstala v platnosti i k 31. prosinci 2007. Dle výše uvedeného zákona však nesmí být v tomto případě nájemné sjednáno v nižší částce, než kterou jako nejvyšší možné nájemné stanoví zvláštní právní předpis. Není-li nájemné upraveno zvláštním právním předpisem, sjedná se nejméně ve výši, která je v daném místě a čase obvyklá. Stejně tak uvedený zákon neumožňuje částečné snížení výše nájemného kvůli provádění oprav a udržování předmětu nájmu nájemcem.

7. Vnitřní kontrolní systém

Průběžná a následná řídicí kontrola MŠMT neidentifikovala v účetní závěrce k 31. prosinci 2007 nesprávnosti, které zjistila skupina kontrolujících.

Průběžná a následná řídicí kontrola nebyla v roce 2007 nastavena tak, aby byla splněna všechna opatření k nápravě z kontrolní akce NKÚ č. 07/26, u kterých si MŠMT stanovilo termín realizace v roce 2007.

III. Vyhodnocení

1. Spolehlivost ÚZ k 31. prosinci 2007

V souladu s doporučením mezinárodních kontrolních standardů INTOSAI a s ohledem na skutečnost, že tato kontrolní akce byla následnou kontrolní akcí, byla nejvyšší možná míra špatné evidence, kterou uživatelé účetních výkazů mohou shledávat jako ještě přijatelnou, stanovena ve výši 1 % z hodnoty výdajů (tj. z 1 227 116,17 tis. Kč), které nejprůměrněji zobrazují rozsah finanční činnosti dané účetní jednotky.

Z rozsahu zjištěných celkových nesprávností v ÚZ sestavené MŠMT k 31. prosinci 2007 (716 041 394,14 Kč) a z jeho porovnání se stanovenou nejvyšší možnou mírou špatné evidence (hladinou významnosti) je zřejmé, že **ÚZ k 31. prosinci 2007 podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví** v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. a příslušnými právními předpisy regulujícími účetnictví v ČR.

Tabulka č. 8 – Hladina významnosti a celková nesprávnost

(v tis. Kč)

Způsob určení hladiny významnosti	Hladina významnosti	Celková nesprávnost ²⁾
1 % z výdajů vykázaných ve výši 122 711 617	1 227 116,17	716 041,39

2. Závěrečný účet kapitoly státního rozpočtu 333 – *Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy*

ÚZ sestavená MŠMT k 31. prosinci 2007 byla spolehlivým podkladem pro sestavení závěrečného účtu kapitoly MŠMT za rok 2007. Všechny výše uvedené zjištěné nesprávnosti byly v závěrečném účtu agregovány v číselných sestavách.

Celková nesprávnost v závěrečném účtu kapitoly 333 – MŠMT za rok 2007 byla vyčíslena ve výši 716 041 394,14 Kč, z toho ve výkazu Rozvaha ve výši 93 547 839,84 Kč a ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ve výši 622 493 554,30 Kč. Na této nesprávnosti se podílelo nadhodnocení a podhodnocení jednotlivých položek příslušných výkazů.

Vzhledem k nesprávnostem, které byly zjištěny v ÚZ kontrolované osoby, je nezbytné, aby MŠMT ve svém účetnictví zabezpečilo provedení oprav a změn účetního systému, které by odstranily výše popsané nedostatky.

²⁾ Vyčíslená celková nesprávnost v ÚZ nezahnuje hodnotu nemovitého majetku, který nebyl oceněn.